

СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС		ЕИК	102913445
на	М и С Инвестмънтс ООД	към	31.12.2014
АКТИВ		Сума (в хил. лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Текуща година	Предходна година
а		1	2
А Записан, но невнесен капитал			
Б Нетекущи (дълготрайни) активи			
I. Нематериални активи			
II. Дълготрайни материални активи		6	6
III. Дългосрочни финансови активи			
IV. Отсрочени данъци			
Общо за раздела :		6	6
В. Текущи (краткотрайни) активи			
I. Материални запаси			
II. Вземания			
1. в т.ч над 1 година			
III. Инвестиции			
IV. Парични средства		5	5
Общо за раздела :		5	5
Г. Разходи за бъдещи периоди			
СУМА НА АКТИВА (А+Б+В+Г)		11	11

ПАСИВ		Сума (в хил. лв.)	
РАЗДЕЛИ, ГРУПИ, СТАТИИ		Текуща година	Предходна година
а		1	2
А. Собствен капитал			
I. Записан капитал		5	5
II. Премии от емисии			
III. Резерв от последващи оценки			
IV. Резерви			
V. Натрупана печалба (загуба) от минали години			
VI. Текуща печалба (загуба)		-	-
Общо за раздела :		5	5
Б. Провизии и сходни задължения			
В. Задължения		6	6
1. до 1 година		6	6
2. над 1 година			
Г. Финансирания и приходи за бъдещи периоди			
СУМА НА ПАСИВА (А+Б+В+Г)		11	11

BAND
consulting & management

Съставител: Даниел Колев

Дата на съставяне:
27.2.2015

Ръководител: Томас Патрик Ноел Холанд

ОТЧЕТ ЗА ПРИХОДИТЕ И РАЗХОДИТЕ		ЕИК	102913445
на	М и С Инвестмънтс ООД	към	31.12.2014
НАИМЕНОВАНИЕ НА РАЗХОДИТЕ		Сума Текуща година	(в хил. лв.) Предходна година
А. Разходи			
1. Намаление на запасите от продукция и незавършено производство		-	-
2. Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:			
2.1. суровини и материали			
2.2. външни услуги			
3. Разходи за персонала, в т.ч.:		-	-
3.1. разходи за възнаграждения			
3.2. разходи за осигуровки			
— в т.ч. осигуровки, свързани с пенсии			
4. Разходи за амортизация и обезценка, в т.ч.:		-	-
4.1. разходи за амортизация и обезценка на дълготрайни материални и нематериални активи, в т.ч.:		-	-
— разходи за амортизация			
— разходи от обезценка			
4.2. разходи от обезценка на текущи (краткотрайни) активи			
5. Други разходи, в т.ч.:			
5.1. балансова стойност на продадените активи			
5.2. провизии			
Общо разходи за оперативна дейност (1+2+3+4+5)		-	-
6. Разходи от обезценка на финансови активи, включително инвестициите, признати като текущи (краткосрочни) активи, в т.ч.:			
— отрицателни разлики от промяна на валутни курсове			
7. Разходи за лихви и други финансови разходи, в т.ч.:			
7.1. разходи, свързани с предприятия от група			
7.2. отрицателни разлики от операции с финансови активи			
Общо финансови разходи (6 + 7)		-	-
8. Печалба от обичайна дейност		-	-
9. Извънредни разходи			
Общо разходи (1+2+3+4+5+6+7+9)		-	-
10. Счетоводна печалба (общо приходи—общо разходи)		-	-
11. Разходи за данъци от печалбата			
12. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък			
13. Печалба (10—11—12)		-	-
Всичко (Общо разходи + 11 + 12 + 13)		-	-
НАИМЕНОВАНИЕ НА ПРИХОДИТЕ			
Б. Приходи			
1. Нетни приходи от продажби, в т.ч.:		-	-
1.1. продукция			
1.2. стоки			
1.3. услуги			
2. Увеличение на запасите от продукция и незавършено производство			
3. Разходи за придобиване на активи по стопански начин			
4. Други приходи, в т.ч.:			
4.1. приходи от финансираня			
Общо приходи от оперативна дейност (1+2+3+4)		-	-
5. Приходи от участия в дъщерни, асоциирани и смесени предприятия, в т.ч.:			
5.1. приходи от участия в предприятия от група			
6. Приходи от други инвестиции и заеми, признати като нетекущи (дългосрочни) активи, в т.ч.:			
6.1. приходи от предприятия от група			
7. Други лихви и финансови приходи, в т.ч.:			
7.1. приходи от предприятия от група			
7.2. положителни разлики от операции с финансови активи			
7.3. положителни разлики от промяна на валутни курсове			
Общо финансови приходи (5+6+7)		-	-
8. Загуба от обичайна дейност		-	-
9. Извънредни приходи			
Общо приходи (1+2+3+4+5+6+7+9)		-	-
10. Счетоводна загуба (общо приходи—общо разходи)		-	-
11. Загуба (10 + ред 11 и 12 от раздел А)		-	-
Всичко (Общо приходи + 11)		-	-



Съставител: Даниел Колев

Ръководител: Томас Патрик Ноел Холанд

Дата на съставяне:
27.2.2015

БЕЛЕЖКИ КЪМ ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

към 31.12.2014

на

М и С Инвестмънтс ООД

с адрес : София, ул. 6-ти Септември №45, ет. 1, ап. 4

I. БАЗА ЗА ИЗГОТВЯНЕ НА ФИНАНСОВИТЕ ОТЧЕТИ

Финансовите отчети са изготвени в съответствие със Счетоводни стандарти за малки и средни предприятия (СС).

Финансовите отчети са представени в хиляди български лева (BGN'000), тъй като основните операции са в тази валута.

II. БЕЛЕЖКИ КЪМ СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

1. Активи

1.1. Дълготрайни материални активи

1.1.1. Признаване и оценка на ДМА

Предприятието отчита като дълготрайни материални активи установимите нефинансови активи с натурално веществена форма, придобити и притежавани от него, които се използват в производствената, търговската и административната дейност и от които се чакат бъдещи икономически ползи.

Дълготрайните материални активи са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и евентуалните обезценки.

Стойностния праг, над който активите се признават 700,00

за ДМА е определен на лв. и под този праг активите

Първоначалната оценка на ДМА се определя както следва :

За придобити чрез покупка - Оценката е по цена на придобиване, която включва покупната цена (включително митата и невъзстановимите данъци) и всички преки разходи до въвеждането им в експлоатация.

За създадени в предприятието - себестойността. Не се включват вътрешни печалби, административните и други общи разходи /несвързани пряко с процеса на придобиване/

Оценката след първоначалното признаване се извършва както следва :

Последващите разходи по ДМА се капитализират /увеличават стойността им/ само в случай че водят до увеличаване на икономическата изгода от използването на съответния актив за който са извършени. Всички останали последващи разходи под формата на ремонт и др. се отчитат като текущи.

1.1.2. Амортизация на ДМА

Дружеството, начислява амортизации на ДМА съгласно полезния живот на отделните активи, определени от ръководството на дружеството за всеки клас активи по линейния метод.

Изготвя се амортизационен план със следните предвидени амортизационни норми :

- Административни, производствени, търговски сгради 5%
- Съоръжения 5%
- машини и оборудване 20 % до 25 %
- транспортни средства 15%
- Компютърно оборудване 50%
- Обзавеждане и трайни активи 15%

В амортизационния план се водят и напълно амортизирани активи до момента на прекратяване на тяхната употреба.

1.1.3 Срок на годност на ДМА

Първоначално полезния срок на ДМА се определя въз основа на документацията предоставена от производителя за нормалната експлоатационна продължителност на актива. При липса на подобна информация ръководството на дружеството определя полезния живот на ДМА използвайки данни за полезния срок на сходни активи.

Полезния живот на ДМА се преразглежда най-малко веднъж на две години като се отчитат направените ремонти и подобрения по актива, както и технологичните промени и промените настъпили на пазара за съответните активи. Ако очакванията се различават значително от предишни оценки, амортизационните отчисления за текущия и бъдещите отчетни периоди се коригират. Промените се отразяват хронологично в инвентарните книги. За значителни се приемат очакванията в промяна на полезния срок на годност които се различават повече от 10 % от предишни оценки

1.1.4. Остатъчна стойност на ДМА

Дружеството приема, че остатъчната стойност е незначителна, когато нейната оценка е по малка от 5 % от стойността при първоначалното признаване на актива. В този случай за остатъчна стойност се записва нула.

Амортизационната политика се спазва най-малко през един отчетен период. Предприятието преразглежда амортизационната си политика към началото на всеки отчетен период

1.2. Нематериални дълготрайни активи

1.2.1. Признаване и оценка

Предприятието счита като нематериални дълготрайни активи нефинансови ресурси без материален характер, придобити и контролирани от него, от които се чакат бъдещи икономически ползи за повече от един отчетен период.

Стойностния праг, над който активите се признават 700,00 за НДА е определен на лв. и под този праг активите

При първоначално придобиване НДА се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена и всички разходи по доставката и инсталирането им. Разходите за обучение на персонала за работа с програмните продукти, както и административните и други общи разходи не се включват в първоначалната оценка.

След първоначалното признаване НДА се оценяват по цена на придобиване, намалена с начислената амортизация и евентуално с натрупаните загуби от обезценки. В края на всеки отчетен период се прави преглед за бъдещите изгоди на НДА.

Последващите разходи за поддържане на първоначално установената ефективност на НДА се отчетат като текущи разходи.

Разходите, които могат да бъдат надлежно измерени и отнесени към определени НДА се капитализират /увеличават стойността на НДА/ само в случай че водят до увеличаване на очакваните изгоди.

1.2.2. Амортизация на НДА

Дружеството начислява амортизации на НДА съгласно очакваната икономическа изгода на отделните активи, като се прилага линейния метод.

Определените амортизационни норми за НДА са 40%

1.3. Предгед за обазценка

При прегледа на активите за обезценка се сравнява нетната им продажна цена и стойността им в употреба. В случаите, когато не е възможно да се определи нетната продажна цена на даден актив, стойността му в употреба се приема за възстановима стойност. Ако няма доказателства, че стойността в употреба надхвърля нетната продажна цена на даден актив, последната се приема за негова възстановима стойност.

Възстановимата стойност се определя за всеки актив поотделно. Изключения се допускат за активи, при чието използване не се пораждат разграничими парични постъпления.

Загубата от обезценка на актив се признава веднага като текущ разход за дейността. Ако след извършена обезценка на актив неговата възстановима стойност превиши балансовата му стойност, се отразява възстановяване на загубата от обезценка - като текущ приход от дейността - до размера на предходната обезценка, която е била отразена като текущ разход за дейността.

1.4. Стокови запаси

Отчитат се по доставна стойност, която включва покупната стойност и разходите по доставката им. Не се включват в стойността на стоката складовите разходи и тези в търговските обекти, свързани с реализацията им и административните разходи.

става по метода

FIFO

1.5. Парични средства

Паричните средства са оценени по номинална стойност, а паричните средства във валута - по заключителен курс на БНБ.

На наличните парични средства във валута се прави преоценка по курса на БНБ към датата на съставяне на междинни отчети.

текущ курс към датата на изготвяне на отчета 1 Евро = 1.95583 лева

курс към датата на изготвяне на отчета 1 щатски долар = 1.60841 лева

1.6. Вземания

Вземанията в левове са оценени по стойността на тяхното възникване.

Преглед на вземанията за обезценка се извършва от ръководството на дружеството в края на всеки отчетен период, както и в края на всяко тримесечие и ако има индикации за обезценка, загубите се начисляват като текущ разход.

1.7. Разходи за бъдещи периоди

Като разходи за бъдещи периоди се отчитат предплатените разходи, които се отнасят за следващи отчетни периоди.

1.8. Провизии

Начисляват се провизии по :

- очаквани разходи по натрупващи се неизползвани отпуски на персонала
- други по преценка на ръководството до размера на очакваните разходи

1.9. Съучастия

Предприятието отчита инвестициите по себестойностния метод.

2. Пасиви

Текущите задължения се начисляват при тяхното възникване. Задълженията във валута се преоценят по централния курс на БНБ за съответната валута към датата на съставяне на финансови отчети - междинни и годишни.

3. Доходи на персонала

В края на годината неизползваните натрупани годишни компенсируеми отпуски, както и съответните суми за социални и здравни осигуровки в частта им дължима от работодателя, се отчитат като задължение към персонала и текущ разход за дружеството, включен в Отчета за приходите и разходите.

4. Собствен капитал

Изменението в собствения капитал на предприятието между датите на два счетоводни баланса отразява увеличението или намалението в неговите нетни активи през периода. Освен промените в резултат на операции със собствениците (увеличение на капитала, разпределение на дивиденди и други), изменението в собствения капитал през периода представя общата сума на печалбите или загубите през този период, независимо от това дали те са признати в отчета за приходите и разходите или директно в собствения капитал.

5. Приходи

Приходите се признават когато :

- сумата на прихода може да бъде надеждно изчислена;
- предприятието има икономическа изгода, свързана със сделката по продажбата;
- направените разходи или тези, които ще бъдат направени във връзка със сделката, могат надеждно да бъдат изчислени.

Приходът от продажбата на продукция и стоки се признава, когато предприятието е прехвърлило на купувача значителни рискове и изгоди, свързани със собствеността на продукцията и стоките и не запазва участие в управлението или ефективен контрол върху продаваните продукция и стоки.

Приходът от извършените услуги се признава в зависимост от етапа на завършеност на сделката към датата на съставянето на счетоводния баланс, при условие че резултатът от сделката може да се оцени надеждно.

Приходите от лихвите се признават текущо пропорционално на времевата база, която отчита ефективния доход от актива.

Приходите от дивиденди се признават, когато се установи правото за тяхното получаване.

6. Разходи

Всички разходи за дейността се отчитат по елементи. Спазва се принципа на текущо начисляване.

Разходите се признават за текущи в момента на признаване на прихода.

7. Данъци

Дружеството е регистрирано по ЗДДС и е задължено с данък от _____ за извършените продажби.

Дружеството е задължено с корпоративен данък по 10% ЗКПО в размер на _____

Дружеството е задължено с данък върху недвижимите имоти в размер на хиляда.

Дата на съставяне:
27.2.2015



Съставител: Даниел Колев

Ръководител: Томас Патрик Ноел Холанд

